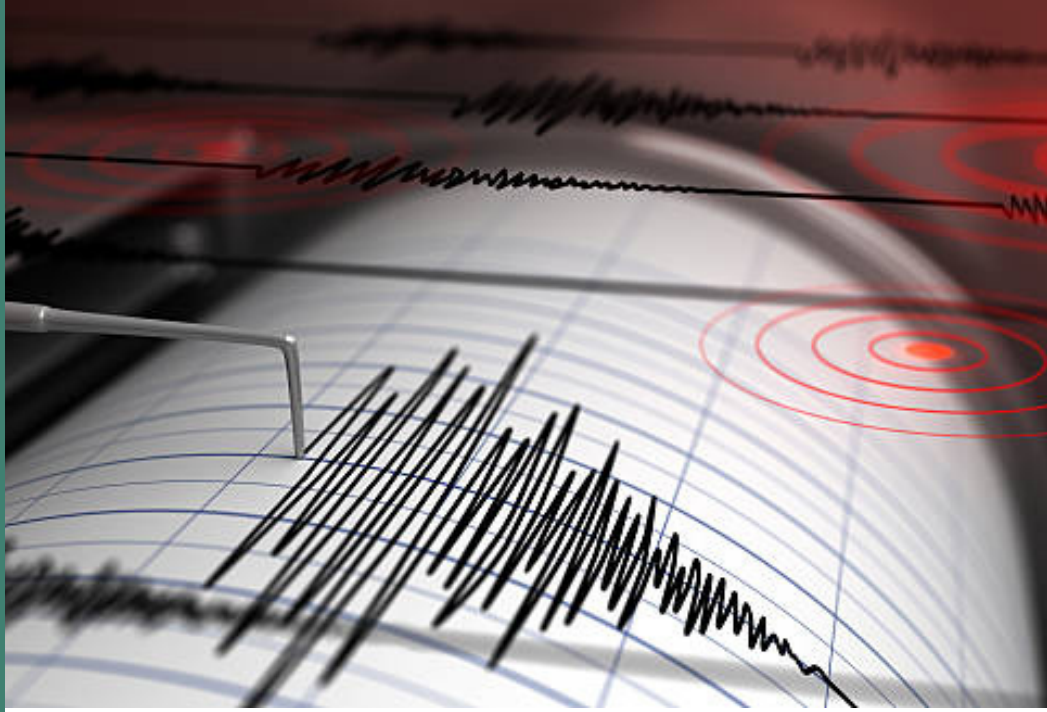


MERGER SİRKÜLER - VERGİ 2023-3

Merger Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Varlık, Beypazarı Cad. No:7/1
Yenimahalle/Ankara
www.mergerps.net
info@mergerps.net
(505) 369 00 63

Bu yayında yer verilen bilgiler, genel mahiyette olup, uygulama öncesinde mutlaka mesleki görüş ve yardım alınmalıdır. Size özel durum analizi ve değerlendirme için Merger Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ile irtibat kurabilirsiniz. Burada yer verilen bilgilere dayalı olarak eylem ya da eylemsizliklerden doğan zararlardan MERGER PS / MERGER YMM A.Ş. ya da yetkilileri ve/veya çalışanları sorumluluk kabul etmemektedir.



Konu: Mükellefler, 06.02.2023 tarihinde vukuu bulan ve ülke olarak bizleri derinden yaralayan deprem felaketi dolayısı ile; bizzat kendileri tarafından ya da aracı kişi ve kurumlar vasıtasıyla bağış ve yardımlarda bulunmaktadır.

Bu bağış ve yardımların vergi mevzuatı karşısında ne şekilde dikkate alınacağı hususu, bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

1. Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan bağışlar

Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan bağışlar, Gelir Vergisi Kanunu'nun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde düzenlenmiştir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından; Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynı ve nakdî bağışların tamamı matrahın tespitinde indirilebilir.

Bugün itibarıyla, yaşanan depremlere yönelik Cumhurbaşkanlığınca özel bir kampanya duyurusu yapılmamıştır. Bununla birlikte; 2021 yılında yaşanan İzmir depreminin ardından 03/02/2021 tarihinde yayımlanan 3483 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, bu tarihten itibaren ülkemizde meydana gelebilecek depremler sonrası zarar gören afetzedeler için AFAD Başkanlığı koordinasyonunda yardım kampanyaları yürütüleceği belirtilerek bu konuda AFAD Başkanlığı yetkilendirilmiştir.

MERGER

Professional Solutions

MERGER SİRKÜLER - VERGİ 2023-3

Merger Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Varlık, Beypazarı Cad. No:7/1
Yenimahalle/Ankara
www.mergerps.net
info@mergerps.net
(505) 369 00 63

Bu yayında yer verilen bilgiler, genel mahiyette olup, uygulama öncesinde mutlaka mesleki görüş ve yardım alınmalıdır. Size özel durum analizi ve değerlendirme için Merger Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ile irtibat kurabilirsiniz. Burada yer verilen bilgilere dayalı olarak eylem ya da eylemsizliklerden doğan zararlardan MERGER PS / MERGER YMM A.Ş. ya da yetkilileri ve/veya çalışanları sorumluluk kabul etmemektedir.

2. Afet ve Acil Durum Yönetimi (AFAD) Başkanlığı koordinasyonundaki yardım kampanyaları

Yukarıda yer verdiğimiz üzere; Gelir Vergisi Kanunu'nun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendi ve Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında, Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynı ve nakdi bağışların tamamı beyan edilen gelir ve kurum kazancından indirilebilmektedir. 03/02/2021 tarihinde yayımlanan 3483 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı gereğince, bu tarihten itibaren ülkemizde meydana gelebilecek depremler sonrası zarar gören afetzedeler için AFAD Başkanlığı koordinasyonunda yardım kampanyaları yürütülmektedir.

Söz konusu yardım kampanyaları kapsamında, depremlerden etkilenen afetzedeler için AFAD Başkanlığınca ilan edilen hesaplara yapılan nakdi bağışların tamamı gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince indirim konusu yapılabilecektir.

Depremler sonrası genel hayatı olumsuz etkileyen şartların ortadan kaldırılması için gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince, işletmelerinde mevcut olan ya da dışarıdan temin edilen ihtiyaç malzemeleri de aynı olarak bağışlanabilmektedir. Aynı bağışlar; AFAD Başkanlığının kendisine yapılabileceği gibi AFAD'ın yönlendirdiği kamu kurum ve kuruluşlarına da yapılabilecektir. Bu kapsamda yapılan aynı bağışların tamamı, bağışa konu malların içeriğine ve ilgili kurumlarca teslim alındığına ilişkin belge düzenlenmesi kaydıyla, indirim olarak dikkate alınabilecektir.

Diğer taraftan, bu kapsamda yapılan bağış ve yardımlarda KDV hesaplanmayacak ve bağışa konu mallara ilişkin yüklenilen KDV'ler de mükellefler tarafından indirim konusu yapılabilecektir. Ayrıca, AFAD'a yapılan bağışlarla ilgili olarak bu idareyle bağışlayanlar arasında düzenlenen kâğıtlar için damga vergisi de alınmayacaktır.

3. Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine yapılan nakdi bağış ve yardımlar

Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine yapılan nakdi bağış ve yardımlar, Gelir Vergisi Kanunu'nun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde düzenlenmiştir.

MERGER

Professional Solutions

MERGER SIRKÜLER - VERGİ 2023-3

Merger Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Varlık, Beypazarı Cad. No:7/1
Yenimahalle/Ankara
www.mergerps.net
info@mergerps.net
(505) 369 00 63

Bu yayında yer verilen bilgiler, genel mahiyette olup, uygulama öncesinde mutlaka mesleki görüş ve yardım alınmalıdır. Size özel durum analizi ve değerlendirme için Merger Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ile irtibat kurabilirsiniz. Burada yer verilen bilgilere dayalı olarak eylem ya da eylemsizliklerden doğan zararlardan MERGER PS / MERGER YMM A.Ş. ya da yetkilileri ve/veya çalışanları sorumluluk kabul etmemektedir.

İktisadi işletmeleri hariç Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımların tamamı indirim konusu yapılabilir.

Türkiye Kızılay Derneği ve Türkiye Yeşilay Cemiyetinin iktisadi işletmelerine yapılan bağış veya yardımların gelir ve kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılması ise mümkün değildir.

Anılan Dernek ve Cemiyete yapılacak aynî bağış ve yardımlar ise beyan edilecek gelirin/kurum kazancının %5'ini aşmamak üzere (5) inci bölümde yapılan açıklamalar çerçevesinde indirim konusu yapılabilecektir.

4. 2828 sayılı Sosyal Hizmetler Kanunu uyarınca Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Genel Müdürlüğüne ve sosyal hizmet kuruluşlarına yapılan bağış ve yardımlar

2828 sayılı Sosyal Hizmetler Kanunu'nun 20/b maddesine göre; Gelir veya Kurumlar Vergisi mükellefleri tarafından ilgili Kanun kapsamındaki Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Genel Müdürlüğüne ve sosyal hizmet kuruluşlarına makbuz karşılığında yapılacak nakdî ve aynî bağışların tamamı, Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunları hükümlerine göre yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlere ve Kurum kazancından indirilir.

5. Kurum Kazancının %5 i ile indirim hakkı bulunan bağış ve yardımlar

Gelir Vergisi Kanunu'nun 89/2 nci maddesi ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-c maddesi uyarınca; genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlara makbuz karşılığında yapılan nakdi ve aynı bağış ve yardımların toplamının o yıla ait kurum kazancının % 5'ine kadar olan kısmı matrahtan indirilebilir.

Kamuya yararlı dernek listesine;

<https://www.siviltoplum.gov.tr/kamu-yararina-calisan-dernekler> linkinden, vergi muafiyeti tanınan vakıflar listesine

<https://www.gib.gov.tr/yarim-ve-kaynaklar/yararli-bilgiler/vergi-muafiyeti-taninan-vakiflarin-listesi>

linkinden ulaşılabilir.

MERGER

Professional Solutions

MERGER SİRKÜLER - VERGİ 2023-3

Merger Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Varlık, Beypazarı Cad. No:7/1
Yenimahalle/Ankara
www.mergerps.net
info@mergerps.net
(505) 369 00 63

Bu yayında yer verilen bilgiler, genel mahiyette olup, uygulama öncesinde mutlaka mesleki görüş ve yardım alınmalıdır. Size özel durum analizi ve değerlendirme için Merger Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ile irtibat kurabilirsiniz. Burada yer verilen bilgilere dayalı olarak eylem ya da eylemsizliklerden doğan zararlardan MERGER PS / MERGER YMM A.Ş. ya da yetkilileri ve/veya çalışanları sorumluluk kabul etmemektedir.

6. Gıda Bankacılığı Kapsamındaki Bağış ve Yardımlar

Gıda bankacılığı kapsamındaki bağış ve yardımlar, Gelir Vergisi Kanunu'nun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde düzenlenmiştir. Gelir Vergisi Kanunu'nun 40 ıncı maddesinde de konuya ilişkin düzenleme yer almaktadır.

Gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara yapılan bağış ve yardımlar matrahın tespitinde indirim konusu yapılabilir.

Bağışı kabul edecek dernek veya vakfın tüzüğünde veya senedinde ihtiyacı bulunanlara bu kapsamda yardım yapabilmesine ilişkin hükümlerin bulunması gerekmektedir. Bununla beraber, dernek veya vakfın başka alanlarda da faaliyet gösteriyor olmasının, kamuya yararlı dernek veya vergiden muaf vakıf olup olmamasının uygulama açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

7. Yapılan bağış ve yardımların KDV karşısındaki durumu

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/2-b maddesine göre; Genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla ve Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasî partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzelkişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları ile gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin teslimi KDV'den müstesnadır.

Bunların dışındaki kişi ve kuruluşlara yapılan bedelsiz teslim ve hizmetler emsal bedel üzerinden KDV'ye tabidir.

KDVK'nın 30/a maddesi uyarınca, 17/2-b maddesi kapsamında KDV'den istisna edilen teslim ve hizmetler dolayısı ile yüklenilen KDV nin indirimi mümkündür. Ancak aynı Kanun'un 32 nci maddesi uyarınca iadesi mümkün değildir.

MERGER

Professional Solutions

MERGER SİRKÜLER - VERGİ 2023-3

Merger Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Varlık, Beypazarı Cad. No:7/1
Yenimahalle/Ankara
www.mergerps.net
info@mergerps.net
(505) 369 00 63

Bu yayında yer verilen bilgiler, genel mahiyette olup, uygulama öncesinde mutlaka mesleki görüş ve yardım alınmalıdır. Size özel durum analizi ve değerlendirme için Merger Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ile irtibat kurabilirsiniz. Burada yer verilen bilgilere dayalı olarak eylem ya da eylemsizliklerden doğan zararlardan MERGER PS / MERGER YMM A.Ş. ya da yetkilileri ve/veya çalışanları sorumluluk kabul etmemektedir.

8. Yapılan bağışın belgelendirilmesi

8.1. Aynı bağış ve yardımların işletmenin aktifinden veya stokundan çekilerek yapılması

Aynı bağış ve yardımın, işletmenin aktifinden veya stokundan çekilerek bağışlanmış olması durumunda, mükelleflerin işletmeden çekip bağışladıkları değerler için fatura düzenlemesi, düzenlenen faturanın arka yüzüne faturada belirtilen değerlerin ilgili kamu kurum ve kuruluşu tarafından bağış veya yardım olarak alındığına ilişkin şerh konularak yetkili kimseler tarafından imzalanmış olması yeterlidir.

8.2. Aynı bağış ve yardımların dışarıdan temin edilerek yapılması

Aynı değerlerin, mükelleflerce dışarıdan alınarak kamu kurum ve kuruluşuna bağışlanmış olması durumunda bu kurum ve kuruluş tarafından teslim alınacak değerler için teslimine ilişkin bir belge düzenlenmiş olması yeterli olup, düzenlenen belgede bağışlanan kıymetin değerinin, cinsinin ve miktarının tereddüde mahal bırakmayacak şekilde belirtilmiş olması gerekmektedir.

Ayrıca, bağışlanan değerlere ilişkin olarak düzenlenmiş olan faturaların arka yüzünde yukarıda belirtilen açıklamalar dahilinde ilgili kamu kurum ve kuruluşlarının yetkililerinin imzası bulunacaktır.

8.3. Nakdi bağış ve yardımların belgelendirilmesi

Nakdi bağış ve yardımların matrahtan indirilebilmesi, bağışı kabul eden kuruluşlarca verilecek makbuzla veya bu amaçla bankalarda açtırılan hesaplara yatırıldığına ilişkin banka dekontuyla belgelendirilmesi şartıyla mümkündür.

Saygılarımızla,

MERGER

Professional Solutions